

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ ВНУТРЕННИХ КОНТРОЛЕРОВ И АУДИТОРОВ

Власов Евгений Михайлович

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, РФ, г. Москва

Ефремова Елена Ильинична

научный руководитель, Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, РФ, г. Москва

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые этические принципы, определяющие профессиональную деятельность внутренних контролеров и аудиторов в Российской Федерации. Анализируется их роль в обеспечении объективности, независимости и доверия к результатам работы. Особое внимание уделено нормативной и законодательной базе, регулирующей этические аспекты, включая Кодекс профессиональной этики аудиторов и Федеральный закон № 307-ФЗ. Также рассматриваются основные проблемы соблюдения этических норм и предлагаются механизмы их внедрения и контроля. Статья подчеркивает важность этических стандартов для повышения эффективности внутреннего контроля и аудита в российских организациях.

Ключевые слова: этика, внутренний контроль, аудит, профессиональные принципы, независимость, объективность, конфиденциальность, компетентность, законодательство РФ.

Этические принципы работы внутренних контролеров и аудиторов занимают ключевое место в формировании доверия к их профессиональной деятельности. В современном мире, где корпоративное управление и прозрачность становятся определяющими факторами для успешного функционирования организаций, соблюдение этических норм становится не только профессиональной, но и социальной обязанностью специалистов в области внутреннего контроля и аудита.

Основные этические принципы, которым должны следовать внутренние контролеры и аудиторы, включают честность, объективность, конфиденциальность и профессиональную компетентность. Честность подразумевает неподкупность и искренность в выполнении своих обязанностей. Контролеры и аудиторы обязаны избегать ситуаций, которые могут привести к искажению информации или манипуляциям данными. Объективность требует независимости от любых форм давления или влияния, которые могут повлиять на суждения специалистов. Конфиденциальность накладывает обязательство защиты полученной информации и запрета на ее использование в личных интересах или в ущерб интересам организации. Компетентность же обязывает специалистов постоянно совершенствовать свои знания и навыки, следуя изменениям в профессиональной среде и законодательстве.

В Российской Федерации соблюдение этических норм в работе внутренних контролеров и аудиторов регулируется рядом нормативных документов. Одним из ключевых является Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который устанавливает основные требования к профессиональному поведению аудиторов. Статья 8 этого закона прямо обязывает аудиторов придерживаться принципов независимости, добросовестности, объективности и конфиденциальности. Кроме того, Кодекс профессиональной этики

аудиторов, утвержденный саморегулируемыми организациями, детализирует эти нормы, включая порядок предотвращения конфликтов интересов.

Не менее важным документом является Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 1 (ФСАД № 1), который регламентирует порядок проведения аудиторских проверок и определяет этические требования к аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам. Важную роль играет также Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который обеспечивает нормативную основу для внутреннего контроля в организациях.

Однако несмотря на наличие нормативной базы, специалисты в области внутреннего контроля и аудита в России сталкиваются с рядом вызовов. Одной из наиболее острых проблем является конфликт интересов, который может возникнуть, когда личные интересы аудитора или контролера пересекаются с интересами организации. Например, статья 6 Федерального закона № 307-ФЗ запрещает аудиторам участвовать в проверках организаций, с которыми они имеют экономические или иные зависимости. Также существенным вызовом является давление со стороны руководства или заинтересованных сторон, что может приводить к компромиссу в вопросах объективности. Кроме того, в некоторых организациях отсутствуют действенные механизмы контроля за соблюдением этических норм, что усложняет поддержание высокого уровня профессиональной этики.

Для преодоления этих проблем важным шагом является внедрение корпоративных кодексов этики, которые детализируют принципы поведения и ответственности сотрудников. Такие кодексы могут базироваться на международных стандартах, например, на Руководстве по внутреннему аудиту Института внутренних аудиторов (IIA), а также на принципах COSO (Комитет по спонсорским организациям Treadway Commission). Обучение и регулярное повышение квалификации специалистов позволяют не только укрепить их профессиональные навыки, но и повысить осведомленность о современных требованиях к этическому поведению. Введение внутренних механизмов контроля, таких как системы отчетности, внутренние проверки и программы защиты информаторов, также способствует укреплению доверия к работе аудиторов и контролеров.

Этические принципы являются фундаментальной основой для построения эффективной системы внутреннего контроля и аудита. Они помогают минимизировать риски, связанные с репутационными потерями, и повышают уровень доверия со стороны заинтересованных сторон. Формирование культуры высокой этики внутри организаций требует совместных усилий всех участников бизнес-процессов, однако именно внутренние контролеры и аудиторы играют ключевую роль в ее поддержании и развитии.

Заключение

Этические принципы являются ключевым элементом профессиональной деятельности внутренних контролеров и аудиторов, обеспечивая доверие и прозрачность в работе организаций. Соблюдение таких норм, как честность, объективность и конфиденциальность, способствует минимизации рисков и укреплению репутации компании. Развитие этической культуры требует соблюдения нормативно-правовых стандартов и внедрения эффективных внутренних механизмов контроля. Это создает условия для устойчивого развития бизнеса и укрепления общественного доверия к аудиторской деятельности.

Список литературы:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. (с изменениями и дополнениями).
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Утвержден Советом по аудиторской деятельности (последняя редакция).

4. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 1 (ФСАД № 1).
5. COSO. «Руководство по внутреннему контролю: Интегрированная модель» (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).
6. Руководство по внутреннему аудиту. Институт внутренних аудиторов (ИА).
7. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. «Аудит: учебник для вузов». — М.: Юрайт, 2023. — 425 с.
8. Ефремова Е.И. «Аудит и анализ финансового состояния медицинской организации» // Бухучет в здравоохранении. — 2023. — №11.
9. Генард Е.Г., науч. рук. Ефремова Е.И. «Профессиональная этика аудитора» // Трибуна ученого. — 2021. — №1.